

עמך (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

עמך (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 20	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברים של

עמך (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עמך (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).



זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 18 ביולי 2017

עמוד (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

31.12.2015		31.12.2016		31.12.2015		31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
3,837,966	3,807,259	4,428,471	7,707,372	4,428,471	7,707,372	3	נכסים שוטפים:
3,126,945	3,336,763	368,517	-	368,517	-	(א)9	מזומנים ושויי מוזמנים
		2,482,847	1,991,236	2,482,847	1,991,236	4	פקדונות
		8,332,294	10,369,414	8,332,294	10,369,414	אי 4	חייבים ויתרות חובה
6,964,911	7,144,022						לקוחות ומקבלי שירותים
		15,612,129	20,068,022	15,612,129	20,068,022		
3,240,087	3,973,860						
1,544,001	5,398,595	2,168,562	1,648,978	2,168,562	1,648,978	5	נכסים לא שוטפים:
2,168,562	1,648,978	-	311,585	-	311,585	(א)9	רכוש קבוע
							פקדונות לימון ארד
3,712,563	7,047,573						
3,863,130	3,863,130						
		2,168,562	1,960,563	2,168,562	1,960,563		
7,575,693	10,910,703						
17,780,691	22,028,585	17,780,691	22,028,585	17,780,691	22,028,585		

התחייבויות לא שוטפות:

התחייבויות בשל סיוס יחסים עובד- מעסיק, נטו

נכסים נטו:

שלא קיימת לגביהם הגבלה:
ששימשו לפעילויות
ששימשו לרכוש קבוע

שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ע"ר מרדכי מרקוזביץ'
חבר ועד מנהל

מר אריאל ברנע
יו"ר ועד מנהל

18 ביולי 2017
תאריך אישור הדוחות הכספיים

עמך (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016		
ש"ח	ש"ח		
			מחזור הפעילויות:
8,174,699	8,184,169	10	הכנסות מתרומות
41,678,090	48,085,380	11	השתתפות מקבלי שירות
6,203,540	5,695,496	12	תמיכה ממשרדי ממשלה ורשויות מקומיות
68,773	54,394		הכנסות מפרויקטים
<u>56,125,102</u>	<u>62,019,439</u>		
			עלות הפעילויות:
(18,362,999)	(20,547,319)	14	הוצאות הפעלה:
(30,302,031)	(34,184,479)		שכר עבודה ונלוות
			אחרות
(48,665,030)	(54,731,798)		
<u>(164,330)</u>	<u>(893,114)</u>	15	עלות פרויקטים מיוחדים
<u>(48,829,360)</u>	<u>(55,624,912)</u>		סך-הכל עלות הפעילויות
7,295,742	6,394,527		הכנסות נטו מפעילויות
(2,664,610)	(2,975,222)	16	הוצאות הנהלה וכלליות
4,631,132	3,419,305		הכנסות נטו לפני מימון
(17,134)	(84,295)	17	הוצאות מימון, נטו
4,613,998	3,335,010		הכנסות נטו לאחר מימון
(2,597,500)	-	18	הוצאות אחרות
<u>2,016,498</u>	<u>3,335,010</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמד (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית (*) ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע ש"ח	ששימשו לפעילויות ש"ח	
5,559,195	3,863,130	1,939,915	(243,850)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
2,016,498	-	-	2,016,498	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
-	-	675,078	(675,078)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו
-	-	(446,431)	446,431	לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
2,016,498	-	228,647	1,787,851	
7,575,693	3,863,130	2,168,562	1,544,001	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
3,335,010	-	-	3,335,010	שינויים במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
-	-	90,762	(90,762)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו
-	-	(61,288)	61,288	לרכוש קבוע סכומים שהועברו בגין גריעת רכוש קבוע נטו
-	-	(549,058)	549,058	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,335,010	-	(519,584)	3,854,594	
10,910,703	3,863,130	1,648,978	5,398,595	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

(*) ראה ביאור 13.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
2,016,498	3,335,010	הכנסות נטו לשנה
599,204	34,653	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>2,615,702</u>	<u>3,369,663</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(101,001)	-	רכישת פיקדונות
(675,078)	(90,762)	רכישת רכוש קבוע
<u>(776,079)</u>	<u>(90,762)</u>	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות השקעה
1,839,623	3,278,901	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,588,848</u>	<u>4,428,471</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,428,471</u>	<u>7,707,372</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
446,431	549,058	פחת
563,718	733,773	עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(2,688)	-	עליית ערך פיקדונות
-	61,288	גריעת רכוש קבוע
<u>1,007,461</u>	<u>1,344,119</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
-	56,932	ירידה בפיקדונות
696,919	(2,037,120)	ירידה (עלייה) בלקוחות ומקבלי שירותים
(1,666,737)	491,611	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(420)	-	(ירידה) באשראי לזמן קצר מבנקים
465,365	(30,707)	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
96,616	209,818	עלייה בזכאים ויתרות זכות
<u>(408,257)</u>	<u>(1,309,466)</u>	
<u>599,204</u>	<u>34,653</u>	סך-הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי:

- א. עמך (ע"ר) (להלן - "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות, שהן: מתן תמיכה נפשית וחברתית לניצולי השואה ולבני משפחותיהם. במסגרת זו מפעילה העמותה מרכזי טיפול ברחבי הארץ.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. העמותה הוקמה בישראל בתאריך 2 בפברואר 1987 והחלה לפעול בסמוך לאותו תאריך.
- ה. העמותה פועלת בתחום הסעד.
- ו. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ז. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם, תוקף האישור הינו עד לסוף 2018.
- ח. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין חוק מס שבח מקרקעין ולפיכך הכנסותיה ממימוש מקרקעין פטורות במלואן, או בחלקן, בהתאם לנסיבות, ממס שבח.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- | | |
|----------------------|--|
| העמותה | - עמך (ע"ר). |
| נכסים נטו | - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה. |
| הגבלה בעלת אופי זמני | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים, החיצוניים שנתנו, את המקורות. |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי-חשבון בישראל, ובתקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. |
| שווי הוגן | - הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת ושאינה מושפעת מיחסים מיוחדים בין הצדדים. |

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. הגדרות (המשך):

- מטבע ההצגה - המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.
- מטבע הפעילות - המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הישות.

ב. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי שימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות.
4. דוחות על המצב הכספי:
 - א) פריטי הדוחות על המצב הכספי מוצגים בסכומים מדווחים.
 - ב) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך הדיווח.
5. דוחות על הפעילויות:
 - א) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים כאמור לעיל (כגון: פחת, רווחי או הפסדי הון) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.
 - ב) יתר מרכיבי דוח על הפעילויות מוצגים בערכים מדווחים.

ג. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.

- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו כולל בשווי כסף ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות, וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממיומנו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

4. הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ה. מטבע פעילות ומטבע הצגה:

1. **מטבע הפעילות:** מטבע הפעילות המציג נאמנה, בצורה הטובה ביותר, את ההשפעות הכלכליות של עסקאות, אירועים ונסיבות הינו מטבע הש"ח. כל עסקה שמבצעת הפעילות, שאינה במטבע הפעילות שלה, הינה עסקה במטבע חוץ, ראה ביאור 2' להלן.

2. **מטבע הצגה:** הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים במטבע הש"ח.

ו. הצמדה למדד או למטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדיווח.

2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין של דולר ארה"ב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
99.1	98.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) - לפי מדד בגין
3.902	3.845	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
4.2468	4.0438	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי באחוזים		
בשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
%	%	
(1.00)	(0.20)	מדד המחירים לצרכן - לפי מדד בגין
0.33	(1.46)	דולר של ארה"ב
(10.11)	(4.78)	אירו

ז. **מזומנים ושווי מזומנים:**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ח. **תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל:**

תרומות, הקצבות, תמיכות, מענקים, עזבונות ומתנות שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
- ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.
- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

ט. **הפרשה לחובות מסופקים:**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת ועד העמותה גבייתם מוטלת בספק.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 בינואר 1996 מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. בדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 1995 נהגה העמותה לרשום רכישת רכוש קבוע כהוצאות.
2. רכוש קבוע שהתקבל ללא תמורה עלותו היא השווי ההוגן שלו ליום קבלתו.
3. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.
4. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

יא. הכרה בהכנסות והוצאות:

- א. העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לתקן 5 של המוסד לתקינה ולגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- ב. שירותים הדורשים מיומנות ומומחיות מקצועיות שהתקבלו כתרומה אינם נרשמים כהכנסות וכעלויות בדוח על הפעילויות.
- ג. הכנסות מריבית מוכרות בשיטת הריבית האפקטיבית.

יב. מסים:

1. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.
2. מסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות") נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

יג. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

יד. הסתייעות במתנדבים:

העמותה מסתייעת לפעילויותיה מעת לעת במתנדבים, אך אין היא זוקפת את עלות השירות שלהם לא כהכנסה ולא כהוצאה.

עמד (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
ש"ח	ש"ח	
71,399	59,899	בקופות
		בבנקים:
3,313,369	4,934,082	עו"ש - במטבע ישראלי
1,043,703	2,685,372	פיקדונות - במטבע חוץ
-	28,019	השקעות לזמן קצר – במטבע ישראלי
<u>4,428,471</u>	<u>7,707,372</u>	סך-הכל

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
ש"ח	ש"ח	
2,240,609	1,764,276	הכנסות לקבל
176,799	226,960	הוצאות מראש
65,439	-	אחרים
<u>2,482,847</u>	<u>1,991,236</u>	סך-הכל

ביאור 4 א' – לקוחות ומקבלי שירותים:

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
ש"ח	ש"ח	
8,284,074	10,307,691	לקוחות ומקבלי שירותים
48,220	61,723	המחאות לגביה
<u>8,332,294</u>	<u>10,369,414</u>	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 5 - רכוש קבוע:

סך הכל	שיפורים במושכר	מחשבים ותוכנה	ריהוט וציוד	רכישות עד 31 בדצמבר 1995	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
9,125,586	4,374,476	2,865,991	1,885,118	1	עלות: ליום 1 בינואר 2016
90,762	29,367	41,364	20,031	-	רכישות השנה
(117,508)	-	(117,508)	-	-	גריעות השנה
9,098,840	4,403,843	2,789,847	1,905,149	1	ליום 31 בדצמבר 2016
6,957,024	3,350,554	2,234,591	1,371,879	-	פחת שנצבר: ליום 1 בינואר 2016
549,058	213,909	222,585	112,564	-	פחת השנה
(56,220)	-	(56,220)	-	-	גריעות השנה
7,449,862	3,564,463	2,400,956	1,484,443	-	ליום 31 בדצמבר 2016
1,648,978	839,380	388,891	420,706	1	עלות מופחתת: ליום 31 בדצמבר 2016
2,168,562	1,023,922	631,400	513,239	1	ליום 31 בדצמבר 2015
	33%	10%-15%	10%-33%	-	שיעור הפחת:

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים:

31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
2,527,254	3,078,891	חובות פתוחים
1,310,712	728,368	המחאות לפרעון
3,837,966	3,807,259	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות:

31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
244,452	117,553	הוצאות לשלם
1,648,495	1,819,727	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,231,655	1,399,483	הפרשה לחופשה
2,343	-	זכאים אחרים
<u>3,126,945</u>	<u>3,336,763</u>	סך-הכל

ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד- מעסיק, נטו:

31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
4,192,830	4,944,642	פיצויי פיטורין
952,743	970,782	בניכוי יעודה
<u>3,240,087</u>	<u>3,973,860</u>	סך-הכל

א. הרכב:

ב. פרטים נוספים:

1. התחייבויות העמותה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן – בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי התחייבויות הכלולות בדוחות הכספיים.

על סמך נסיון העבר של העמותה, חלק מהעובדים יגיע לגיל פרישה לפנסיה ולא יהיה זכאי לפיצויי פרישה, או שיהיה זכאי לפיצויי פרישה בשיעור מופחת. ההתחייבות חושבה בהתאם.

2. סכומי הצבירה בקרנות הפנסיה ובפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. קרנות הפנסיה מקבלות על עצמן את חבות העמותה הנובעת מהסכמי עבודה ומשחררת את העמותה מתשלום נוסף. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.

ביאור 9 - התקשרויות וערבויות:

א. העמותה קשורה בהסכמי שכירות לשנים הבאות עבור מבנים של הסניפים לתקופה ממוצעת של כשנתיים, עם אופציה להארכה ונקודות יציאה בהתראה מראש.

סכום מצרפי של תשלומי השכירות המינימאליים העתידיים מסתכם לכ- 2,700 אלפי ש"ח לשנה.

ב. להבטחת התחייבויותיה למשכירי הנכסים, נתנה העמותה ערבויות בנקאיות לימים 31.12.2016 ו- 31.12.2015 בסך של 377,864 ש"ח ו- 316,348 ש"ח, בהתאמה.

ג. יתרות הפיקדונות במלואן או בחלקן מוקפאות להבטחת הערבויות הנ"ל.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 10 - הכנסות מתרומות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
345,596	403,296	גרמניה – קרן העתיד לזכרון
337,200	-	גרמניה - קרן עמך
699,257	273,497	גרמניה - ידידים
4,163,729	4,535,753	גרמניה ועידת התביעות המרכזית
144,548	213,553	צרפת - קרן השואה
1,331,850	800,329	הולנד - אגודת הידידים
208,000	127,800	אוסטריה - ידידים
169,836	210,348	ארה"ב - ידידים
159,231	58,611	שוויצריה - אגודת ידידים
34,748	37,466	קרן היסוד
139,499	318,842	תאגידים שונים
14,960	7,090	תרומות למועדונים
426,245	1,197,584	פרטיים
8,174,699	8,184,169	סך-הכל

ביאור 11 - השתתפות מקבלי שירות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
2,004,334	2,058,816	פירוט לפי סניפים:
11,547,376	12,773,358	ירושלים
13,349,961	14,540,357	תל אביב
3,650,399	5,751,507	חיפה
3,076,677	3,582,621	באר שבע
3,609,020	3,827,538	רחובות
		נתניה
		ארה"ב (באמצעות הסוכנות היהודית-)
1,419,730	1,272,830	U.J.A. (להלן) (1)
2,938,723	4,263,909	אשקלון
81,870	14,444	שונות
41,678,090	48,085,380	סך-הכל

(1) הכנסות אלו הן תמורת שירות שניתן בסניפים ונכלל בעלות הפעילות בסניפים ובפרויקטים. לא ניתן פירוט נפרד להוצאות הפעילות של סעיף זה, עקב הקושי לכמת את עלות פעילות זו.

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 12 - תמיכה ממשרדי ממשלה ורשויות מקומיות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
5,966,097	5,680,857	משרד האוצר
125,381	14,639	משרד הבריאות
112,062	-	עיריית תל אביב
<u>6,203,540</u>	<u>5,695,496</u>	סך-הכל

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהן הגבלה זמנית:

באסיפה הכללית של קרן עמך שנערכה ביום 8 בספטמבר 2009 הוחלט על סגירת הקרן, במסגרת זו הוחלט כי יתרת הזכות של הקרן בעמותה, תאושר כמענק שמטרתו הקמת קרן בעמותת עמך לטובת פיתוח והקמה של מוקדי שירות חדשים והרחבת פעילות העמותה.

עמך (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 14 - הוצאות הפעלה:

א. הוצאות הפעלה לשנה שהסתיימה ביום- 31.12.2016:

סך הכל	אשקלון	באר שבע	נתניה	רחובות	חיפה	תל אביב	ירושלים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,113,984	555,118	423,213	503,659	761,342	1,585,345	1,807,046	478,261	שכר ונלוות לעובדי מנהלה
14,433,335	1,233,555	2,172,036	627,118	1,019,493	2,814,326	5,591,378	975,429	שכר ונלוות לעובדים מקצועיים
20,547,319	1,788,673	2,595,249	1,130,777	1,780,835	4,399,671	7,398,424	1,453,690	סה"כ שכר עבודה ונלוות
25,936,115	2,141,967	2,879,714	2,316,968	2,297,930	8,148,802	7,377,916	772,818	שירותים מקצועיים
3,198,621	250,900	290,004	240,460	211,408	621,904	1,128,128	455,817	שכר דירה
2,346,870	153,707	183,818	115,111	274,227	256,106	1,201,801	162,100	אחזקה
190,556	16,197	18,896	22,496	19,796	24,281	69,094	19,796	ביטוח
248,889	27,438	27,122	27,122	28,234	55,882	55,969	27,122	מחשוב
20,277	3,096	2,325	1,602	1,973	2,958	7,773	550	דפוס
136,137	8,081	18,599	5,533	24,281	42,410	27,670	9,563	טלפון
64,865	8,500	3,000	4,885	5,870	29,000	6,000	7,610	דואר ושליחויות
75,430	12,424	10,921	6,569	5,373	14,093	20,993	5,057	משרדיות
9,962	1,404	-	2,059	5,616	298	585	-	פרסום
137,092	15,022	12,200	18,916	11,619	31,991	43,844	3,500	הדרכה והשתלמויות
1,247,003	62,158	220,977	100,336	124,305	134,260	523,224	81,743	הפעלת מועדון
76,420	-	8,645	2,013	7,658	20,822	17,971	19,311	מתנדבים
6,246	1,116	241	-	310	1389	2,661	529	ספרות מקצועית
1,532	-	-	-	-	-	1,532	-	אגרות וקנסות
169,881	-	-	-	-	-	169,881	-	אבטחה
318,583	53,688	9,548	8,804	38,207	42,082	155,734	10,520	פחת
34,184,479	2,755,698	3,686,010	2,872,874	3,056,807	9,426,278	10,810,776	1,576,036	סך הכל אחרות
54,731,798	4,544,371	6,281,259	4,003,651	4,837,642	13,825,949	18,209,200	3,029,726	סך הכל הוצאות הפעלה
48,665,030	3,321,463	5,119,851	3,778,490	4,561,779	12,517,045	16,419,216	2,947,186	סה"כ הוצאות הפעלה ב - 31.12.2015
12.47%	36.82%	22.68%	5.96%	6.05%	10.46%	10.90%	2.80%	אחוז השינוי

עמך (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 14 - הוצאות הפעלה (המשך):

ב. הוצאות הפעלה לשנה שהסתיימה ביום - 31.12.2015:

סך הכל	אשקלון	באר שבע	נתניה	רחובות	חיפה	תל אביב	ירושלים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,983,495	465,647	660,072	515,591	801,884	1,499,800	1,618,468	422,033	שכר ונלוות לעובדי מנהלה
12,379,504	790,100	2,011,966	635,305	1,000,206	2,478,580	4,545,390	917,957	שכר ונלוות לעובדים מקצועיים
18,362,999	1,255,747	2,672,038	1,150,896	1,802,090	3,978,380	6,163,858	1,339,990	סה"כ שכר עבודה ונלוות
22,453,002	1,647,112	1,660,224	2,149,185	1,938,235	7,259,879	7,001,550	796,817	שירותים מקצועיים
2,846,936	148,344	292,482	132,305	214,037	564,967	1,041,713	453,088	שכר דירה
2,238,060	94,119	175,033	99,960	305,965	306,134	1,111,140	145,709	אחזקה
183,964	16,234	19,212	22,248	20,224	25,577	59,232	21,237	ביטוח
236,614	26,538	26,443	25,381	25,381	50,985	56,506	25,380	מחשוב
29,156	2,310	804	14,335	1,863	1,982	6,406	1,456	דפוס
131,901	8,664	16,323	5,772	21,751	38,848	31,610	8,933	טלפון
83,082	10,000	15,500	6,008	8,366	27,585	6,000	9,623	דואר ושליחויות
118,939	8,454	19,310	9,807	6,218	15,865	31,022	28,263	משרדיות
7,088	-	-	708	1,947	1,549	2,884	-	פרסום
128,608	4,524	120	38,680	8,788	30,818	45,678	-	הדרכה והשתלמויות
1,233,574	57,325	207,628	110,515	119,157	147,968	508,407	82,574	הפעלת מועדון
86,397	-	3,784	3,032	6,505	24,551	26,985	21,540	מתנדבים
7,564	320	1,086	380	388	787	4,353	250	ספרות מקצועית
188,890	-	-	-	-	-	188,890	-	אבטחה
328,256	41,772	9,864	9,278	80,864	41,170	132,982	12,326	פחת
30,302,031	2,065,716	2,447,813	2,627,594	2,759,689	8,538,665	10,255,358	1,607,196	סך הכל אחרות
48,665,030	3,321,463	5,119,851	3,778,490	4,561,779	12,517,045	16,419,216	2,947,186	סך הכל הוצאות הפעלה
45,683,440	3,176,088	4,886,835	3,380,611	4,306,718	11,351,884	15,683,032	2,898,272	סה"כ הוצאות הפעלה ב - 31.12.2015
6.53%	4.58%	4.77%	11.77%	5.92%	10.26%	4.69%	1.69%	אחוז השינוי

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 15 - עלות פרויקטים מיוחדים :

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
59,317	55,660	פרויקט סאן דיסק
18,054	1,755	פרויקט בעליל
85,883	106,704	פרויקט יחסי ציבור
-	727,532	פרויקט נגישות
1,076	1,463	שונות
<u>164,330</u>	<u>893,114</u>	סך-הכל

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות :

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
ש"ח	ש"ח	
1,199,673	1,395,630	שכר ונלוות לעובדי מנהלה
416,339	453,198	שכר ונלוות לעובדים מקצועיים
-	246,550	הוצאות פיתוח
28,045	30,447	אחזקת מחשב
113,271	113,954	שכר דירה
29,577	31,366	אחזקה
494,883	387,816	הנהלת חשבונות וביקורת
31,295	10,798	ביטוח
11,978	6,689	ייעוץ משפטי
101,025	-	גיוס כספים
6,237	3,261	דפוס
22,227	17,446	טלפון
10,561	3,051	דואר ושליחויות
25,350	4,753	משרדיות
8,903	1,426	כיבודים
36,373	32,501	נסיעות
8,870	-	פרסום
1,828	5,861	אגרות ודמי חבר
118,175	230,475	פחת
<u>2,664,610</u>	<u>2,975,222</u>	סך-הכל

עמך (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 17 - הוצאות מימון, נטו:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2015	31.12.2016
ש"ח	ש"ח
(19,910)	(85,132)
(40,986)	(28,329)
(60,896)	(113,461)
41,074	29,166
2,688	-
43,762	29,166
(17,134)	(84,295)

הוצאות:
הפרשי שער
עמלות ודמי ניהול

הכנסות:
הפרשי שער
הכנסות ריבית מפיקדונות

הוצאות מימון, נטו

ביאור 18 - הוצאות אחרות:

ביטול עודפי חיוב שגויים של מטופלים בשנים קודמות.